



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 26. 11. 2019 r.

BKA.II.0842.5.6.2019.KR

Pan
Adam Marian Trzebinczyk
Prezes Zarządu
Nasz Dom Stowarzyszenie Na Rzecz
Modernizacji i Bezpieczeństwa
Miasta Chorzów
ul. Powstańców 70, lok. 3
41-500 Chorzów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Nazwa i adres
jednostki
kontrolowanej*

Nasz Dom Stowarzyszenie Na Rzecz Modernizacji i Bezpieczeństwa
Miasta Chorzów, ul. Powstańców 70, lok. 3, 41-500 Chorzów (dalej:
Zleceniobiorca lub *Stowarzyszenie*).

*Podstawa prawna
kontroli*

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r.
o kontroli w administracji rządowej¹, art. 17 ustawy z dnia
24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego
i o wolontariacie² oraz § 8 Ramowej Umowy o realizację zadania
publicznego zleconego w ramach Rządowego Programu na rzecz
Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020
Nr 15143/2018/ASOS zawartej w dniu 21 maja 2018 r. pomiędzy
Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a *Zleceniobiorcą*
(dalej: *Umowa*).

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 688 j.t.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych Kontrola została przeprowadzona w dniach od 16 do 27 września do 2019 r., w tym w dniach od 16 do 20 września 2019 r. w miejscu wyznaczonym przez *Stowarzyszenie* zlokalizowanym przy ul. Powstańców 70, lok. 3, 41-500 Chorzów.

Zakres kontroli Prawidłowość wykonania zadania publicznego pn. *Seniorzy – wiedza i doświadczenie*, w tym m. in. wydatkowanie środków budżetowych przyznanych na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 (dalej: *zadanie publiczne*).

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Kontroli i Audytu (dalej: *MRPiPS*).

Kontrolerzy Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Krzysztof Rasiński starszy specjalista, kierownik zespołu kontrolerów oraz Dariusz Kuligowski główny specjalista, w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień, odpowiednio nr BKA.VI.0160.282.2019 i BKA.VI.0160.283.2019 z dnia 6 września 2019 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Ocena kontrolowanej działalności Na podstawie ustaleń kontroli, działalność *Stowarzyszenia* w zakresie objętym kontrolą oceniono *pozytywnie*.

Pozytywną ocenę uzasadnia działalność dotycząca:

- realizacji *zadania publicznego*;
- dokumentacji finansowo – księgowej i rozliczenia realizacji zadania;
- wykonywania obowiązków informacyjnych;
- realizacji obowiązku sprawozdawczego.

Ponadto, stwierdzono podczas kontroli uchybienie polegające na podaniu niewłaściwych numerów dowodów księgowych

w sprawozdaniu końcowym z wykonania *zadania publicznego*³, które nie miało wpływu na rozliczenie dotacji.

Ustalenia kontroli:

Zadanie publiczne realizowane było przez *Zleceniobiorcę* na podstawie zawartej *Umowy*. Kierownictwo Jednostki Kontrolowanej w okresie objętym kontrolą sprawowane było przez Prezesa - Pana Adama Mariana Trzebinczyka, Wiceprezesa – Pana Dariusz Witolda Mierzwę i Sekretarza – Pana Mieczysława Jerzego Fido. Stosownie do § 3 ust. 1 *Umowy*, w dniu 23 maja 2018 r. na rachunek bankowy *Zleceniobiorcy* przekazane zostały środki finansowe w kwocie 197 950,00 zł. Zgodnie z *Umową* całkowity koszt realizacji *zadania publicznego* miał wynosić 229 950,00 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 197 950,00 zł (86,08% całkowitego kosztu *zadania publicznego*), a z wkładu osobowego ogółem 32 000,00 zł (13,92% całkowitego kosztu *zadania publicznego*).

Na podstawie przedłożonego sprawozdania końcowego z wykonania *zadania publicznego* jego rzeczywisty koszt realizacji wyniósł 229 950,00 zł. *Stowarzyszenie* wydatkowało całość środków pochodzących z dotacji w wysokości 197 950,00 zł, a wkład osobowy zapewniło na wymaganym poziomie 32 000,00 zł.

Kontrolą objęto próbę wydatków ujętych w *Umowie* w wysokości 42 800,00 zł, tj. 18,61% całkowitego kosztu *zadania publicznego*. Zbadano dokumentację merytoryczną oraz finansową w powyższym zakresie⁴.

[Dowód: akta kontroli str.: 19-81]

I. Realizacja *zadania publicznego*

Stwierdzono, że poddane badaniu działania merytoryczne realizowane były zgodnie z *Umową*, ofertą, harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji *zadania*. W ramach kontroli potwierdzono udział w projekcie 120 beneficjentów w wieku 60+ biorących udział w zajęciach z zakresu obsługi urządzeń IT.

³ Sprawozdanie końcowe z wykonania *zadania publicznego* złożone w dniu 30 stycznia 2019 r.

⁴ Badaniu poddano pozycje I.1 i I.2 z *Rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów* Sprawozdania końcowego z wykonania *zadania publicznego* tj. wynagrodzenie prowadzącego zajęcia IT (zajęcia komputerowe) oraz wkład osobowy w tym zakresie. W zakresie finansowym badaniu poddano dokumenty księgowe w zakresie dotyczącym działań merytorycznych opisanych wyżej, tj.: poz. nr 9, 13, 22, 30, 40, 48, 57 *Zestawienia Faktur (Rachunków)* Sprawozdania końcowego z wykonania *zadania publicznego*.

Należy uznać, iż poddana badaniu dokumentacja merytoryczna i finansowa prowadzona była zgodnie z postanowieniami *Umowy*, „Regulaminem Otwartego Konkursu Ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 (Edycja 2018)” i potwierdza zrealizowanie celu jakim było: *Zwiększenie kompetencji w zakresie obsługi komputera i innych urządzeń elektronicznych (tablet/smartphone, itp.)*.

W ramach czynności kontrolnych stwierdzono także, iż *Zleceniobiorca*:

- nie dokonywał aktualizacji harmonogramu i kosztorysu realizacji zadania,
- nie należy do podmiotów zobligowanych do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵,
- posiada oświadczenia od uczestników (beneficjentów) o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych.

[Dowód: akta kontroli str.: 19-161, 263-268, 314-315]

II. Dokumentacja finansowo – księgową i rozliczenie realizacji zadania

Ze sprawozdania końcowego z wykonania *zadania publicznego* wynika, że zachowano procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie *zadania publicznego* na poziomie nie większym niż 90%, tj. 86,08%, udział wkładu własnego w całkowitym koszcie *zadania publicznego* na poziomie nie mniejszym niż 10% w stosunku do kosztów całkowitych *zadania*, tj. 13,92% i udział kosztów obsługi *zadania publicznego* w stosunku do kwoty dotacji nie większy niż 20% dotacji, tj. 10,63%. *Zleceniobiorca* wykorzystał całość środków dotacji tj. w kwocie 197 950,00 zł i nie stwierdzono wykorzystania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją *zadania publicznego* jest przechowywana zgodnie z § 5 ust. 2 *Umowy*.

Przekazane środki dotacji nie generowały przychodów i odsetek bankowych, a *Zleceniobiorca* nie dokonywał zmiany rachunku bankowego.

Stwierdzono, że poddane kontroli środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z celem, na jaki została udzielona dotacja. Kontrolowane wydatki poniesiono w terminie wskazanym w § 2 ust. 1 *Umowy*. Były one zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów i zostały właściwie udokumentowane. Ponadto, przy wydatkowaniu poddanych kontroli środków

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 j.t.

finansowych zachowano sumy wydatków w danej kategorii kosztów określonej w kosztorysie przy dopuszczalnym zwiększeniu nie większym niż o 10% oraz nie dokonywano przesunięć pomiędzy poszczególnymi wydatkami wewnątrz kategorii kosztów ponad 10% wartości danej kategorii, o których mowa w § 9 Umowy.

W toku kontroli została przedłożona Książka Przychodów i Rozchodów, a także sporządzone na potrzeby kontroli Zestawienie przychodów i rozchodów związanych z realizacją zadania publicznego. Opisy dowodów księgowych zawierały informacje z jakich środków została pokryta kwota wydatków oraz jakie było przeznaczenie zakupionych usług. Na podstawie Uchwały Zarządu 1/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. Stowarzyszenie zdecydowało się na stosowanie w roku 2018 r. uproszczonej formy prowadzenia księgowości w formie Książkę Przychodów i Rozchodów. W związku z powyższym należy uznać, że Stowarzyszenie spełniło wymóg określony w § 5 Umowy.

[Dowód: akta kontroli str.: 164-313]

III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez Zleceniobiorcę

Zleceniobiorca informował o współfinansowaniu zadania publicznego ze środków dotacji otrzymanej od MRPiPS w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, a także oznaczał dokumentację logotypami zawierającymi nazwę tegoż programu. Ponadto Stowarzyszenie informowało o zmianach wskazanych w § 6 ust. 3 Umowy.

[Dowód: akta kontroli str.: 93-144, 153-163]

IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez Zleceniobiorcę

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego o którym mowa w § 9 ust. 1 Umowy. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z rzeczywistym przebiegiem działań z wyjątkiem rozbieżności pomiędzy numerami dowodów księgowych ujętych w sprawozdaniu, a numerami dowodów księgowych zaewidencjonowanych w Książce Przychodów i Rozchodów⁶. Kontrolowany złożył w dniu 19.09.2019 r. następujące wyjaśnienia: *Potwierdzamy zaistniały błąd, który wyniknął z dokonania ręcznego zestawienia (na potrzeby rachunkowe) Błąd powstał w sposób niezamierzony i nie miał na celu*

⁶ Dotyczy wszystkich poddanych kontroli pozycji Zestawienia Faktur (rachunków) sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, tj.: 9, 13, 20, 22, 30, 48, 57.

wprowadzenia w błąd Instytucji Zarządzającej – Ministerstwa, a wyniknął z niedopatrzenia. Po odblokowaniu sprawozdania naniesiemy korektę w celu wyeliminowania błędów. Stwierdzone uchybienie nie miało wpływu na realizację zadania publicznego.

[Dowód: akta kontroli str.: 60-81,165-221, 263-268]

Zalecenia:

Dokonanie korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w zakresie opisanym w pkt IV.

Obowiązek poinformowania MRPiPS o sposobie wykonania zaleceń i/lub wniosków

Jednocześnie proszę o złożenie informacji o wykonaniu zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli i Audytu MRPiPS. Korektę sprawozdania należy przekazać do Departamentu Polityki Senioralnej MRPiPS (wraz z kopią dla Biura Kontroli i Audytu).

Pouczenie

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. MINISTER
Stymian Szwed
SEKRETARZ STANU